شركـة دلتـا للطبـاعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية

القـوائم الماليـة
فـــى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

م	بيان	رقم الصفحة
١	تقرير الفحص المحدود	مرفق
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير٢٠٢٦ إلى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير٢٠٢٦ إلى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير٢٠٢٦ إلى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥
٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٦ - ٢٢

KRESTON EGYPT
SALEM & CO.

تقرير فحص محدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة دلتا للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة **لشركة دلتا للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى "القوائم المالية الدورية" وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات
السيد سالم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين (٧١١٠)
سجل الرقابة المالية (٢٥٦)
سالم وشركاه – كريستون

الإسكندرية فى ١١ نوفمبر ٢٠٢٦.

78 Abdelsalam Aref St. - Gleem
+(203) 5842199
+(203) 5842335
+(203) 5842199
131 Mustafa Elnahas St. - Nasr City
+(202) 2728200
www.salemandco.org
info@salemandco.org

قائمة المركز المالى
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــان	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة :			
الأصول الثابتة - بالصافى	(٣)	٩٩١٩٤٩٦٣	٩٦٩٢١١٧١
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٣٩٥٠٤٦١	٣٤٥٥٤٥٦
مجموع الأصول طويلة الأجل		**١٠٣١٤٥٤٢٤**	**١٠٠٣٧٦٦٢٧**
الأصول المتداولة :			
المخزون	(٥)	١٧٣٦٨٦٩٩٠	١١٥٤٧٨١٦٧
اعتمادات مستندية	(٦)	٢٤٩٢٩٧٧١	١١٠٧٢٣٦٥
عملاء واوراق قبض - بالصافى	(٧)	٢٥١٦٥٣٨٤٦	١٥٧٦٥٣١٦٠
حسابات مدينة اخرى	(٨)	٤٣٦١٤٨١١	٣٢٥٣٩٨٦٧
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(٩)	١٥٨٧٦٨٠١٨	١٥٤٢٧٢٤٠٦
مجموع الأصول المتداولة		**٦٥٢٦٥٣٤٣٦**	**٤٧١٠١٥٩٦٥**
إجمالى الأصول		**٧٥٥٧٩٨٨٦٠**	**٥٧١٣٩٢٥٩٢**
يتم تمويلة على النحو التالى :-			
حقوق الملكية :			
رأس المال المدفوع	(١٠)	١١٢٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠
أحتياطى قانونى	(١١)	١٤٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠
أحتياطى عام	(١١)	٢٦٥١٢١٥١	١٠٤٧٦٧٦٦٤
أرباح مرحلة		١٤٩٤٦٥٧٣٣	٧٥٣٤٦٣٨١
أجمالى حقوق الملكية		**٣٠١٩٧٧٨٨٤**	**٢٢٢١١٤٠٤٥**
الألتزامات الغير متداولة :			
قرض طويل الأجل	(١٢ / أ)	١٦٠١٩٦٨٣	١٦٠١٩٦٨٣
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٥)	٦٢١٣٣٩٨	٦٦٥٤٠٠١
أجمالى الألتزامات الغير متداولة		**٢٢٢٣٣٠٨١**	**٢٢٦٧٣٦٨٤**
الألتزامات المتداولة :			
بنوك دائنة	(١٢)	٢٨٩٥١٢٠٤٧	٢٤١١٢٦٢٠٦
إلتزامات قرض قصير الأجل	(١٢ / أ)	٢٦٦٩٩٤٠	١٠٦٧٩٧٦٠
مخصصات	(٢٢ / ج)	٩٤٢٣٦٤٠	٧٢٥٠٠٠٠
موردين واوراق دفع	(١٣)	٥٩٣٤٢٤٤٧	٢٨٩٢١٧١٦
ضرائب دخل مستحقه	(١٤)	٥٠١٢١٧٣٤	٢٧٠٦٢٣٧٧
حسابات دائنة اخرى	(١٥)	٢٠٥١٦٠٨٧	١١٥٦٤٨٠٤
أجمالى الألتزامات المتداولة		**٤٣١٥٨٥٨٩٥**	**٣٢٦٦٠٤٨٦٣**
أجمالى الألتزامات المتداولة والغير متداولة		**٤٥٣٨١٨٩٧٦**	**٣٤٩٢٧٨٥٤٧**
إجمالى الإلتزامات وحقوق الملكية		**٧٥٥٧٩٦٨٦٠**	**٥٧١٣٩٢٥٩٢**

المدير المالى

سامح عبدالواحد

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السنوسى

رئيس مجلس الإدارة

صالح عبدالعزيز إسماعيل

مراقب الحسابات

السيد محمود أحمد سالم

شركة دلتا للطباعة والتغليف ش . م . م

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية
- مرفق تقرير الفحص المحدود

قائمة الأرباح أو الخسائر
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــــان	إيضاح	من أول ينـــاير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من أول يوليه ٢٠٢٦ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من أول ينـــاير ٢٠٢٥ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من أول يوليه ٢٠٢٥ حتى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافـــى المبيـعـــات		٨٢٢٩٠٨٩٦٧	٣٢٠٧٧٧١٤١	٦٠٥٩٦٠٣٦٧	١٩٨٤٩٢٥٤٦
تـكـلفـة المبيـعـــات	(١٦)	(٥٣١٨٨٢٨٦٤)	(٢٠٣٧٥٠٠١٦)	(٤٥٢١٤٥٥٢٨)	(١٤٥٥٢٦٩٩٩)
مجمـــل الربـــح		٢٩١٠٢٦١٠٣	١١٧٠٢٧١٢٥	١٥٣٨١٤٨٣٩	٥٢٩٦٥٥٤٧
مـصروفـات بيـع وتوزيـع	(١٧)	(٦١٠٥٨١٥)	(١٩٦٤٥٠٧)	(٥٠٣٠٥٠٩)	(٢٣٠٠٩١٣)
مـصروفـات عـمومـية وإداريـة	(١٨)	(٣٤٩١٢٤٣٤)	(١١٢٨٢٥٢٤)	(٢٨٤٩٣٤٩٤)	(٩٧٢٠٦٥٦)
مـرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة		(٣٨٩٣٢٨٠)	(١٠٦١٤٤٠)	(٣٩٦٤٤٠٠)	(١٣١٩٨٠٠)
أيـرادات تشغـيل أخـرى	(١٩)	٣٧٢٦٤١٢	١٩٠٦٩٣١	١٥٨٠١٤٤	٥٤٩١٥٣
الأرباح الناتجة عـن التشغـيل		٢٤٩٨٤٠٩٨٦	١٠٤٦٢٥٥٨٥	١١٧٩٠٦٥٨٠	٤٠١٧٣٣٣١
مـصروفـات تمويليـة	(٢٠)	(٤٢٤٩٧٤٩٩)	(١٦٠٣٣٤٥٨)	(٤٣٢٠٧٨١١)	(١٤١٢٠٩٦٣)
أربـاح رأسمـاليـة		٤٠٢٣٦٠٠	—	—	—
فـروق تقـيـيم أستثـمارات مـاليـة		—	—	٣٠٠٩٣	١٠٢٣٧
إيـرادات اخـرى	(٢١)	١١٥٠٦٤٦٥	٣٠٠١٢٧٧	١٢٦٥٤٨٠٨	٤٠٤١٦٩٦
رد مخصصات خسائر إئتمانية وإضمحلال	(٢٢ / ب)	١٨٦٠٨٩	—	—	—
خسـائر إئتمانيـة متوقعـة	(٢٢ / ب)	(٢٠٤٠٢٣٠٠)	(٧٥٢٠١٨٠)	—	—
مخصص أضمحلال أرصدة العمـلاء	(٢٢ / أ)	(٥٨٠٥٦٨)	٦٠٥٢٠٧	—	—
مخصصـات	(٢٢ / ج)	(٢٨٠٠٠٠٠)	٢٠٠٠٠٠	(٢٤٠٠٠٠٠)	(٩٠٠٠٠٠)
فـروق تقييم عـمـلات أجنبية	(٢٢ / د)	٢٨٦٥٦٨	٢٨٦٥٦٨	(٣٨٨٥٣٣)	(١٦٥٠٥٨)
المساهمة التكافلية للتأمـين الصحى	(٢٤)	(٢٠٩٥٣٥٥)	(٨١٤٢١٤)	(١٥١٨٦٧٠)	(٥٠٠٠٠٠)
صافى أرباح الفـترة قـبل الضريبة		١٩٧٤٦٧٩٨٦	٨٤٣٥٠٧٨٥	٨٣٠٧٦٤٦٧	٢٨٥٣٩٢٤٣
ضريبـة دخـل مؤجلـة		٤٤٠٦٠٣	٦٩٥٤٦	١٢٠٣٢٢	(٧٩٩٠)
ضريبة دخل عن الفـترة " مقدرة "	(١٤)	(٥٠٢٩٧٠١٩)	(٢٠٤٩٨٤٦٥)	(٢٠٩٤٠٠٠٠)	(٧٤٨١٩٧٣)
صافى أربـاح الفـترة		١٤٧٦١١٥٧٠	٦٣٩٢١٨٦٦	٦٢٢٥٦٧٨٩	٢١٠٤٩٢٨٠
نصيب السهم في أربـاح الفـترة	(٢٣)	٥,٤٣ ج.م	٢,٦٩ ج.م	٢,٢٩ ج.م	٠,٧٧ ج.م

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــــان	من أول ينـــاير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من أول يوليه ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من أول ينـــاير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من أول يوليه ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافى ربح الفـترة	١٤٧٦١١٥٧٠	٦٣٩٢١٨٦٦	٦٢٢٥٦٧٨٩	٢١٠٤٩٢٨٠
الدخل الشامل الأخر	—	—	—	—
الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة	١٤٧٦١١٥٧٠	٦٣٩٢١٨٦٦	٦٢٢٥٦٧٨٩	٢١٠٤٩٢٨٠

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

قائمة التغييرات فى حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــــــان	راس المـــال والمدفـــوع	الأحتياطى القانونى	الأحتياطى العـــام	ارباح مرحلة	الإجمـــالى
الرصـــيد فى أول يناير ٢٠٢٥	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٣١٧٣٧٩٤	٩٧١٤٠٢٥٢	٧١٧٤٨٢٨٨	٢١٠٠٦٢٣٣٤
المحول للأحتياطى القانونى من أرباح عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٨٢٦٢٠٦	٠,٠٠	(٨٢٦٢٠٦)	٠,٠٠
المحول للأحتياطى العام من أرباح عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٠,٠٠	٧٦٢٧٤١٢	(٧٦٢٧٤١٢)	٠,٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٧٣٠٦٧٩٢)	(٥٧٣٠٦٧٩٢)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤١٣٣٧١٥)	(٤١٣٣٧١٥)
إجمالى الدخل الشامل عن المدة من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٢٢٥٦٧٨٩	٦٢٢٥٦٧٨٩
الرصيد فى ٢٠٢٥/٦/٣٠	**٢٨٠٠٠٠٠٠**	**١٤٠٠٠٠٠٠**	**١٠٤٧٦٧٦٦٤**	**٦٤١١٠٩٥٢**	**٢١٠٨٧٨٦١٦**
الرصـــيد فى أول يناير ٢٠٢٦	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	٧٥٣٤٦٣٨١	٢٢٢١١٤٠٤٥
المحول للأحتياطى القانونى من أرباح عام ٢٠٢٥	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
المحول للأحتياطى العام من أرباح عام ٢٠٢٥	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٧٤٤٤٨٧	(٥٧٤٤٤٨٧)	٠,٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٥	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٣٣٤٩٢٢٢)	(٦٣٣٤٩٢٢٢)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٥	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٣٩٨٥٠٩)	(٤٣٩٨٥٠٩)
زيادة رأس المال تمويلاً من الأحتياطي العام	٨٤٠٠٠٠٠٠	٠,٠٠	(٨٤٠٠٠٠٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالى الدخل الشامل عن المدة من ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٤٧٦١١٥٧٠	١٤٧٦١١٥٧٠
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١١٢٠٠٠٠٠٠**	**١٤٠٠٠٠٠٠**	**٢٦٥١٢١٥١**	**١٤٩٤٦٥٧٣٣**	**٣٠١٩٧٧٨٨٤**

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــــــان	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية		١٩٧٤٦٧٩٨٦	٨٣٠٧٦٤٦٧
يتم تسويته بالتالى :-			
يضاف : الإهلاك	(٣)	١٢١١٤٦٨٠	١١١١٦١١٧
يضاف : فروق أعادة تقييم عملات أجنبية	(٢٢/ د)	(٢٨٦٥٦٨)	١٢٣٤٠
يضاف : فوائد مدينة	(٢٠)	٤٢٤٩٧٤٩٩	٤٣٢٠٧٨١١
يخصم : فوائد دائنة	(٢١)	(١١٤٨٦٠٢٤)	(١٢٦٥٤٨٠٨)
يضاف : خسائر إئتمانية متوقعة ومخصصات		٢٣٧٨٢٨٦٨	٢٤٠٠٠٠٠
يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية		—	(٣٠٠٩٣)
يخصم : رد إضمحلال أرصدة العملاء	(٢٢/ ب)	(١٨٦٠٨٩)	—
يخصم : أرباح رأسمالية		(٤٠٢٣٦٠٠)	—
ربح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		**٢٥٩٨٨٠٧٥٢**	**١٢٧١٢٧٨٣٤**
التغيير فى المخزون	(٥)	(٧٢٣٩٤٩١٦)	٣٨٣٨١٩٣٩
التغيير فى الاعتمادات المستندية	(٦)	(١٣٨٥٧٤٠٦)	١٦٣٨٣٥٨
التغيير فى أرصدة العملاء وأوراق القبض	(٧)	(١٠٠١٣٩٨٤١)	(٣٠٤٠٥٨٩٨)
التغيير فى حسابات مدينة أخرى	(٨)	(١١٧٣٠٥٦٣)	١٠٧٥٥٠٢٨
التغيير فى دائنون توزيعات		—	—
التغيير فى الأرصدة الدائنة	(١٥)	٨٩٥١٢٨٣	٦١٣٠٩٣٠
التغيير فى أرصدة الموردين وأوراق الدفع	(١٣)	٣٠٤٢٠٧٣١	٢٤٠٩٠٨٥
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		**١٠١١٣٠٠٤٠**	**١٥٦٠٣٧٢٧٦**
فوائد مدفوعة	(٢٠)	(٤٢٤٩٧٤٩٩)	(٤٣٢٠٧٨١١)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٢٧٦٧٧٩٣٤)	(٢٥٤٩١٠٤١)
صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		**٣٠٩٥٤٦٠٧**	**٨٧٣٣٨٤٢٤**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات شراء أصول (-)	(٣)	(١٤٣٨٨٤٧٢)	(٦٩٩٩٧٢٨)
مقبوضات بيع أصول (+)		٤٠٢٣٦٠٠	—
التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)		(٤٩٥٠٠٥)	(٨٣٧١٢٨)
فوائد محصلة (+)	(٢١)	١١٤٨٦٠٢٤	١٢٦٥٤٨٠٨
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار		**٦٢٦١٤٧**	**٤٨١٧٩٥٢**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك	(١٢)	٤٨٣٨٥٨٤١	٩٨٩٥٢٦٣
مدفوعات قرض قصير الأجل (-)	(١٢/ أ)	(٨٠٠٩٨٢٠)	(١٠٥٥٩٨٢٠)
مدفوعات قرض طويل الأجل (-)		—	—
توزيعات أرباح مساهمين (-)		(٦٧٧٤٧٧٣١)	(٦١٤٤٠٥٠٧)
صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		**(٢٧٣٧١٧١٠)**	**(٦٢١٠٥٠٦٤)**
يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية	(٢٢)	٢٨٦٥٦٨	(١٢٣٤٠)
صافى النقدية وما فى حكمها		٤٤٩٥٦١٢	٢٩٩٧٨٧٨٦
صافى النقدية وما فى حكمها أول الفترة	(٩)	١٥٤٢٧٢٤٠٦	٩٩٥٣١٨٩٤
صافى النقدية وما فى حكمها أخر الفترة	(٩)	**١٥٨٧٦٨٠١٨**	**١٢٩٥١٠٦٨٠**

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

الايضاحات المتممة للقوائم المالية
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

أولاً : نبذه عن الشركة :-

تأسست شركة دلتا للطباعة و التغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحتة التنفيذية وتم بدء النشاط فى ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤م .

مدة الشركة خمسة و عشرون عاماً تبدأ من تاريخ تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .

وقيدت أسهم الشركة فى بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢٠٠٨/٥/٢١م .

عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة – المنطقة الصناعية الثانية – قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) – الأسكندرية .

يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .

تم أعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١١ نوفمبر ٢٠٢٦.

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصرى و هي عملة التعامل للشركة وفقاً لفرض الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيماعدا الأصول التي يتم تقيمها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة .

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق فيماعدا التغيرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩ كما قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلى .

أسس القياس :-

يتم اعداد القوائم المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول و الالتزامات المالية بالقيمة العادلة ويتم التأثير على قائمة الدخل بالربح أوالخسارة وقد تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في القوائم المالية السابقة.

عملة التعامل وعملة العرض :-

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة

استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

إن إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي، وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية

في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :

ألتزام عقد التأجير :

تقوم الشركة فى تاريخ بداية عقد التأجير بقياس ألتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ بأستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك بأستخدام سعر الفائدة على الأقتراض الأضافى للشركة ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للألتزام ليعكس الفائدة على ألتزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار .

أصل حق الأنتفاع :

يقاس أصل حق الأنتفاع فى تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولى لإلتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الأيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التى ستتكبدها الشركة فى تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل " حق الأنتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع أستهلاك وأى مجمع خسائر أضمحلال فى القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لألتزام عقد التأجير .

يتم أستهلاك أصل " حق الأنتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الأنتاجى للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة فى نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستختار خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة بأستهلاك أصل " حق الأنتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الأنتاجى لأصل " حق الأنتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً بإستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الأعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة بإستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٥ الأصول الثابتة :-

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة وإستيفاء شروط الأعتراف بها .

وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الأعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك فى حالة استيفاء شروط الأعتراف ويتم الأعتراف بجميع تكاليف الأصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ أهلاك الأصل عندما يكون فى المكان والحالة التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالى :-

الأصل	عدد السنوات
مبانى وإنشاءات	٥٠
الالات والمعدات	١٠
وسائل نقل وإنتقال	٤
عدد وأدوات	١٠
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أوعند عدم توقع الحصول على أى منافع أقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل ، ويتم الأعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل فى الفترة التى تم فيها استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للاصل عن قيمتة الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالى يتم تخفيضه إلى قيمتة الإستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للاصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل فى السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٦ المشروعات تحت التنفيذ :-

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى المبالغ التى تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح متاحة للإستخدام فى التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال .

٢-٧ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :-

يتم تقييم وثائق الاستثمار التى تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التى تتمثل فى القيمة الأستردادية لهذه الوثائق فى تاريخ التقييم ويتم إثبات فروق التقييم بقائمة الدخل سواء ربح أو خسارة .

٢-٨ المخزون :-

يتم تقيم عناصر المخزون والمتمثلة فى المواد الخام ومستلزمات الإنتاج وقطع الغيار والسلندرات على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وبإتباع طريقة المتوسط المرجح عند حساب تكلفة المنصرف من المخزون .

صافى القيمة البيعية هى سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

ويتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون الى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج عن الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها هذا الرد .

٢-٩ العملاء والمتحصلات الاخرى :-

يتم اثبات العملاء والمتحصلات الاخرى بالقيمة الاصلية للفاتورة ناقصا خسائر الاضمحلال ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها هذا الرد .

٢-١٠ المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذالك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام مع امكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وعندما يكون المبلغ معترف به كمخصص هوالقيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام وفى حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

٢-١١ الإحتياطى القانونى :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطى٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .

- **الإحتياطى العام :** تم تكوين هذا الأحتياطى بموجب قرار من الجمعية العامة العادية للشركة لمواجهة أى ظروف إقتصادية غير طبيعية والأحتفاظ بمستوى معين لتوزيع الأرباح .

٢-١٢ الاقتراض :-

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئيا بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تاجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ فى الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى التى تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل فى قائمة الدخل .

٢-١٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-

يتم حساب الضريبة على الدخل وتحميلها وفقاً لأحكام قوانين الضرائب المصرية والقرارات الوزارية المنظمة لها وعلى ضوء المطالبات الرسمية بعد إجراء الدراسات اللازمة لها .

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم أثباتها بقائمة الدخل عن العام بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتى يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة ويتم الأعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين قيمة الأهلاك المحاسبى والأهلاك الضريبى ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الأعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعه الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

٢-١٤ إلتزم الشركة بتطبيق معيار الادوات الماليه رقم ٤٧ :-

- **تصنيف وقياس الأصول المالية**

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية : أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذى تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية .

- **الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – أن وجدت :**

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الأعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنه أى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

- **الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة – أن وجدت :**

يتم قياس هذه الأصول لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفهلية يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال , يتم الأعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الاجنبية والاضمحلال فى قائمة الارباح أو الخسائر . يتم احتساب أى ربح أو خساره عند الاستبعاد فى قائمه الابراح أو الخسائر.

- **إستثمارات فى أدوات حقوق ملكيه يتم قياسها بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر – ان وجدت:**

يتم قياس هذه الأصـــول لاحقا بالقيمه العادلة يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد فى قائمة الارباح أو الخســـائر ما لم تمثل توزيعات الارباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار .يتم تسجيل صافى الارباح والخسائر الاخرى فى الدخل الشامل الاخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقا إلى قائمه الارباح أو الخسائر.

- **أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أن وجدت:**

يتم قياس هذه الاصـول لاحقا بالقيمه العادلة يتم احتسـاب إيرادات الفوائد المحسـوبه بإسـتخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسـائر صـرف العملات الاجنبية والاضمحلال فى قائمة الارباح أو الخسائر يتم تسجيل صافى الارباح والخسائر فى قائمه الدخل الشامل الاخر عند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الارباح والخسائر المتراكمه فى قائمه الدخل الشامل الى قائمة الارباح او الخسائر.

- **تقييم نموذج الأعمال :**

تقوم الشـركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذى يحتفظ فيه بالأصـل على مسـتوى المحفظة لأن هذا يعكس بشـكل أفضـل الطريقة التى يتم بها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة . تشمل المعلومات التى يتم النظر فيها :

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العلمية . وخصـوصـا لمعرفة ما إذا كانت أسـتراتيجية الإدارة تركز على كســب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصـــول المالية مع مدة الالتزامات المالية التى تمول تلك الأصـــول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول .
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة .
- المخاطر التى تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها فى نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر .
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات فى فترات سابقة ، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات فى المستقبل . ومع ذلك ، لا يتم النظر فى المعلومات المتعلقة بنشـاط المبيعات بشـكل منفصـل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شـامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشـركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية .
- يتم قياس الأصـول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التى يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية .
- يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالى :

طريقة القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولى ولا يتم الرجوع فيه	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية

- **إلغاء الأعتراف بالأصل المالى :**

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالى فقط عند :

- أنقضاء الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى .
- تحويل الحقوق التعاقدية فى أسـتلام التدفقات النقدية من الأصـل المالى وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصـل المالى ، أو الأبقاء على الحقوق التعاقدية فى أسـتلام التدفقات النقدية من الأصـل المالى مع تحمل ألتزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالى .
- تحويل الحقوق التعاقدية فى أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالى دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالى إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالى .
- أو الأبقاء على الحقوق التعاقدية فى أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالى ، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المسـتلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصـل المالى إذا لم تكن قد أبقت على السـيطرة على الأصل المالى .
- وعند إلغاء إثبات أصـل مالى فى مجمله ، فأن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاسـاً فى تاريخ إلغاء الأثبات) والمقابل المسـتلم (بما فى ذلك أى أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أى ألتزام جديد تم تحمله) يتم إثباته فى قائمة الدخل .

- **أضمحلال قيمة الأصول المالية :-**

تطبق الشـــركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخســـائر الأئتمانية المتوقعة من الأصـــول المالية المثبتة بالتكلفة المســـتهلكة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ، تقوم الأصول بالأنتقال بين المراحل الثلاث التالية أستناداً إلى التغير فى جودة الأئتمان منذ الأعتراف الأولى بها :-

- المرحلة الأولى : خسارة الأئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
- تتضـــمن المرحلة الأولى الأصـــول المالية عند الأعتراف الأولى والتى لا تنطوى على زيادة جوهرية فى مخاطر الأئتمان منذ الأعتراف الأولى أو التى تنطوى على مخاطر أئتمانية منخفضـــة نســـبياً . بالنســـبة لهذه الأصـــول ، يتم الأعتراف بخســـائر أئتمانية متوقعة على

مدى ١٢ شـهراً وتحتسـب الفائدة على إجمالى القيمة الدفترية للأصـول (بدون خصـم مخصـص الأئتمان). خسـائر الأئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هى الخسائر الأئتمانية المتوقعة التى قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

- المرحلة الثانية : خسارة الأئتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم أضمحلال قيمة الأئتمان.
- تتضـمن المرحلة الثانية الأصـول المالية التى بها زيادة جوهرية فى مخاطر الأئتمان منذ الأعتراف الأولى ولكن لا يوجد دليل موضـوعى على أضمحلال القيمة . يتم الأعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر أحتساب الفائدة على إجمالى القيمة الدفترية للأصول . خسارة الأئتمان المتوقعة على مدى الحياة هى الخسائر الأئتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الأخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية .
- المرحلة الثالثة : خسارة الأئتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الأئتمان.
- تتضـمن المرحلة الثالثة الأصـول المالية التى يوجد بها دليل موضـوعى على أنخفاض القيمة فى تاريخ القوائم المالية،بالنسـبة لهذه الأصـول يتم الأعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

- **<u>الألتزامات المالية :</u>**

يتم تصـنيف الألتزامات المالية عند الأثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسـارة . ويتم أثبات تكاليف المعاملة المباشـرة فى قائمة الربح أو الخسـارة و الدخل الشـامل الأخر عند تكبدها . يتم قياس الألتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسـائر بالقيمة العادلة و التغيرات- بما فى ذلك أى مصروف فائدة وتثبت فى قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر .
يتم قياس الألتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أى تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة.
لاحقاً للأثبات الأولى يتم قياس هذه الألتزامات بالتكلفة المستهلكة بأستخدام معدل الفائدة الفعلى.

- **<u>التصنيف والقياس اللاحق :</u>**

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها فى وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا :-

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر .
- الالتزامات المالية التى تنشأ عند تحويل أصل مالى غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة .
- عقود ضمان مالى يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى .
- يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ فى الاعتبار أى خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التى تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلى ويتم أدراج معدل الفائدة الفعلى كتكاليف تمويل فى الربح والخسارة .

- **<u>إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية :</u>**

يتم إلغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سـداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو أنقضـاء مدتها . وعند استبدال التزام مالى موجود بأجر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو عند تعديل شروط التزام حالى بشكل جوهرى فإن مثل هذا الأستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالى الأصـــلى مع اثبات الالتزام الجديد . يتم اثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصـــلة فى قائمة الربح أو الخســـارة والدخل الشامل الأخر .

- **<u>مقاصة الأدوات المالية :</u>**

تتم مقاصـــة الأصـــول والالتزامات المالية ويدرج الصـــافى فى قائمة المركز المالى عند وجود حق نظامى ملزم لتسـوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافى من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات فى آن واحد .

<u>٢-١٥ الإعتراف بالإيراد :-</u>

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ " العقود مع العملاء "أعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ، وتم تقديم معلومات عن السياسات المحاسبية بالعقود مع العملاء و لايوجد أثر لذلك على القوائم المالية.
يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضـمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توفرت
الخمسة شروط التالية :-

- تحديد العقد مع العميل .
- تحديد التزام الأداء التي تعتبر إدارة المحافظ أو الصناديق لحساب العملاء .
- تحديد سعر المعاملة لكل إلتزام أداء .
- تخصيص سعر المعاملة مقابل إلتزام الأداء .
- الاعتراف بالإيرادات عندما تفى المنشأة بالتزام الأداء .

وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلى :-

- بيع البضـــائع : يتم الإعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضـــائع عندما تقوم الشـــركة بتحويل المخاطر و العوائد الأســـاســـية لملكية الســـلع إلى المشتري و يحدث هذا عادة عند تسليم البضائع و إصدار الفاتورة .
- عمولة حافز الأداء تحسب على أساس نسبة من الزيادة في عائد المحفظة عن الـ Benchmark الذي يتم تحديده في العقد
- يتم إثبات إيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر حينما ينشأ الحـــق للشركة في استلام توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء .
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة وفقاً للأساس الزمنى وباستخدام معدل العائد المستهدف على الأصل المالي.

<u>٢-١٦ المصروفات :-</u>

يتم الإعتراف بجميع المصـروفات شـاملة مصـروفات التشـغيل ، والمصـروفات الإدارية والعمومية والمصـروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لمبدأ الأستحقاق.

٢-١٧ تكاليف الإقتراض :-

يتم رسـملة الاقتراض المتعلقة مباشـرة بإقتناء أو إنشـاء أو إنتاج الأصـل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزة للإسـتخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصـل ، ويتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصـروف فى الفترة التى تحققت فيها ، وتتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

٢-١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وفقاً للسعر الحر المقارن وبنفس أسس التعامل مع الغير.

ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسـبة المصـرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضـات تؤثر على قيم الأصـول ، الالتزمات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

٣-١ الإضمحلال :-

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشـركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضـوعى على أن يكون أصـل مالى أو مجموعة من الأصـول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصـل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصـل مالى أو مجموعة من الأصـول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمتة الإستردادية ، فيعتبر أن الأصـل قد اضـمحل وبالتالى يتم تخفيضـه إلى قيمتة الإستردادية ، وتثبت خسـارة الاضـمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الأعتراف بها سابقاً ، فقط إذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للاصـل ، القيمة الاسـتردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سـيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسـارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٣-٢ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما فى حكمها :-

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما فى حكمها تشـمل النقدية بالصـندوق ، الحسـابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر .

رابعاً : القيمة العادلة للأدوات المالية و المخاطر المرتبطة بها :-

٤-١ تتمثل الأدوت المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و العملاء و بعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الموردين و بعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى و التسهيلات الأئتمانية طبقاً لأسس تقيم الأصول و الإلتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فأن القيمة الدفترية لهذه الادوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .

وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات و الأجراءات التى تتبعها أدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

- **خطر الإئتمان**

يتمثل خطر الإئتمان فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر لحد ما محدود نظراً لإن معظم المديونيات تتمثل فى عملاء ذوى سمعة حسنة و ملاءة مالية جيدة .

- **خطر العملات الاجنبية**

يتمثل خطر العملات الاجنبية فى التغيرات فى سـعر الصـرف و الذى يؤثرعلى المدفوعات والمقبوضـات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الاجنبية ويتم تقيم أرصدة الاصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية بأستخدام السعر الرسمى فى تاريخ الميزانية.

٤-٢ توزيعات الأرباح :- يتم توزيع الأرباح وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسى والتى تنص على :-

توزع أرباح الشركة الصافية سنوياً بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى كما يلى :-

١- يبدأ بإقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطى القانونى ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الأحتياطى يوازى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطى تعين العودة إلى الاقتطاع .

٢- ثم يوزع ١٠٪ من تلك الأرباح على العاملين بالشـركة طبقاً للقواعد التى يضـعها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية وبما لا يتجاوز الأجور السنوية للعاملين .

٣- ثم يقتطع المبلغ اللازم لتوزيع حصة أولى من الأرباح قدرها ٥٪ للمساهمين عن المدفوع من قيمة أسهمهم .

٤- إذا كان فى الشركة حصص تأسيس يدفع قيمتها من الأرباح بشرط ألا تزيد على ١٠٪ عن الأرباح

٥- ويخصص بعد ما تقدم ١٠٪ على الأكثر من الباقى لمكافأة مجلس الإدارة .

يوزع الباقى من الأرباح بعد ذلك على المســـاهمين كحصـــة إضـــافية فى الأرباح أو يرحل بناءاً على قرار مجلس الإدارة إلى الفترة المقبلة أو يكون إحتياطى غير عادى أو مال استهلاك غير عادى .

٤-٣ الإرتباطات الرأسمالية :- لا يوجد .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية و بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عند تقديرات الشركة.

لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة وقد قامت الشركة بتكوين المخصصات اللازمة في ذلك الشأن .

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

أ- تتمثل الأدوات المالية للشـــركة فى الأصـــول و الإلتزامات المالية ، و تتضـــمن الأصـــول المالية أرصـــدة النقدية لدى البنوك ، العملاء و متحصـــلات أخرى تتضـــمن الإلتزامات المالية أرصـــدة الموردين ، المصـــروفات المســـتحقة و مدفوعات أخرى ويتضـــمن الأيضـــاح (٢) من الإيضـــاحات المتممة للقوائم المالية الســـياســـات المحاســـبية المتبعة بشـــأن أســـس اثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من ايرادات ومصروفات .

ب- خطرسعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول و الإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبيـة فى التغيرات فى ســـعر الصـــرف و الـذى يؤثر على المـدفوعـات و المقبوضـــات بـالعملات الأجنبيـة وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول و الألتزامات بالعملات الأجنبية بأستخدام السعر الرسمى .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقيم أصول و التزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فأن القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية .

هـ - خطر السيولة

تقوم الشـــركة بتقييم مخاطر الســـيولة للتأكد من توافر تســـهيلات بنكية ، كما تتطلب شـــروط البيع بالشـــركة دفع المبالغ المســـتحقة خلال ٤٥ – ٦٠ يوم من تاريخ البيع .

و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة فى خطر التغييرات فى التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغييرات فى سعر الفائدة ، وتسعى الشركة بتقليل ذلك الخطر من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

ز- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسى لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه فى ضوء التغيرات فى ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات فى الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال بأستخدام نسبة صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال ويتمثل صافى الدائنون والأرصـــدة الدائنة الاخرى فى إجمالى الدائنون والأرصـــدة الدائنة الاخرى و الألتزامات طويلة الاجل مخصـــوماً منها النقدية وما فى حكمها ويتمثل رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطى القانونى كما هو موضح فى الميزانية بالأضافة الى صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الي إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٣١٥٨٥٨٨٥	٣٢٦٦٠٤٨٦٣
التزامات طويلة الأجل	٢٢٢٣٣٠٨١	٢٢٦٧٣٦٨٤
(-) النقدية وما في حكمها	(١٥٨٧٦٨٠١٨)	(١٥٤٢٧٢٤٠٦)
صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٢٩٥٠٥٠٩٤٨	١٩٥٠٠٦١٤١
(+) حقوق الملكية	٣٠١٩٧٧٨٨٤	٢٢٢١١٤٠٤٥
إجمالي رأس المال	٥٩٧٠٢٨٨٣٢	٤١٧١٢٠١٨٦
نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الي إجمالي رأس المال	٤٩,٤٢٪	٤٦,٧٥٪

ح : مزايا العاملين

- التزمات معاشات التقاعد

تقوم الشـــركة بســـداد اشـــتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الأجتماعية على أســـاس إلزامى وبإنتظام ، ولا يوجد على الشـــركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

- حصة العاملين فى الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسى للشركة

يتم توزيع ١٠٪ من الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التى يقررها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية .

سادساً : نصيب السهم فى الأرباح :-

تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم في الأرباح لأسهمها العادية ، يتم أحتساب النصيب الأساسى للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة مع استبعاد أسهم الخزينة أن وجدت ، وكذلك استبعاد نصيب العاملين و أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لما تعتمده الجمعية العامة للشركة .

سابعاً : أحداث هامة :-

- نظراً لعدم وضـــوح التأثيرات التى يمكن أن يترتب عليها تطور الوضـــع المرتبط بتأثير الحرب الإيرانية الأمريكية في منطقة الخليج فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات على نشاط الشركة .
- قررت لجنة السـياسـة النقدية للبنك المركزي المصـري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٥ خفض سـعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحد ة وســعر العملية الرئيســية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أســاس الى ٢٥٪ و ٢٦٪ و٢٥,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الى ٢٥,٥٪ .
- قررت لجنة السـياسـة النقدية للبنك المركزي المصـري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سـعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وســعر العملية الرئيســية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أســاس الى ٢٤٪ و ٢٥٪ و٢٤,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٤,٥٪ .
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وســعر العملية الرئيســية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أســاس الى ٢٢٪ و ٢٣٪ و٢٢,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٢,٥٪ .
- قررت لجنة السـياسـة النقدية للبنك المركزي المصـري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سـعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وســعر العملية الرئيســية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أســاس الى ٢١٪ و ٢٢٪ و٢١,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢١,٥٪ .
- قررت لجنة السـياسـة النقدية للبنك المركزي المصـري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٥ ديسـمبر ٢٠٢٥ خفض سـعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وســعر العملية الرئيســية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أســاس الى ٢٠٪ و ٢١٪ و٢٠,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٠,٥٪ .
- قررت لجنة السـياسـة النقدية بالبنك المركزي المصـري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سـعري عائد الإيداع و الأقتراض لليلة واحدة ، وكذلك ســعر العملية الرئيســية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أســاس ليصــل إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪ على الترتيب ، كما قررت اللجنة خفض سعر الأئتمان و الخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٪ .
- قررت لجنة السـياسـة النقدية بالبنك المركزي المصـري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ زيادة سـعري عائد الإيداع و الأقتراض لليلة واحدة ، وكذلك ســعر العملية الرئيســية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أســاس ليصــل إلى ٢٠٪ و ٢١٪ و ٢٠,٥٪ على الترتيب ، كما قررت اللجنة زيادة سعر الأئتمان و الخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٪ .

سابعاً : القوائم المالية :-

٣- الأصول الثابتة :-

ظهرت الأصول الثابتة بصافى قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

البيـــــان	الأراضى	المبانى	آلات و معدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	أثاث ومعدات	الإجمالى
التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١	٤٧٢١.٢٢	١٣١٣٩٨٦٤	١٦٩٢١٨٦٩٨	١٠١١٥٢.٩	٦٦٥٧١٧٤	٢٨٤٩٨٣١	٢٠٦٧٠١٧٩٨
+ الأضافات ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٦٥١١٩٠	٩٧٤١٦٠٠	٩٣٧٠٥٦	٥٨٦٢٦	١٤٣٨٨٤٧٢
- الأستبعادات ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥٠٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥٠٠٠)
التكلفة فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٤٧٢١.٢٢	١٣١٣٩٨٦٤	١٧٢٨٦٩٨٨٨	١٧٤٢١٨٠٩	٧٥٩٤٢٣٠	٢٩٠٨٤٥٧	٢١٨٦٥٥٢٧٠
مجمع الأهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	٠,٠٠	٣٣١٣١.٩	٩١٧٩١٩٦٢	٨٠٠٣٨٥٨	٤٧٨٧٠٥٩	١٨٨٤٦٣٩	١٠٩٧٨٠٦٢٧
- مجمع أهلاك الأستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥٠٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥٠٠٠)
+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٠,٠٠	١٩٧٠٩٨	٩٣٧٧٨٢٢	١٩٣٨٢٧٠	٤٦٧٢٥٢	١٣٤٢٣٨	١٢١١٤٦٨٠
رصيد مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٠,٠٠	٣٥١.٢٠٧	١٠١١٦٩٧٨٤	٧٥.٧١٢٨	٥٢٥٤٣١١	٢٠١٨٨٧٧	١١٩٤٦٠٣٠٧
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٤٧٢١.٢٢	٩٦٢٩٦٥٧	٧١٧٠٠١٠٤	٩٩١٤٦٨١	٢٣٣٩٩١٩	٨٨٩٥٨٠	٩٩١٩٤٩٦٣
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٤٧٢١.٢٢	٩٨٢٦٧٥٥	٧٧٤٢٦٧٣٦	٢١١١٣٥١	١٨٧٠١١٥	٩٦٥١٩٢	٩٦٩٢١١٧١
الأصول المهلكة دفترياً	٠,٠٠	٢٤٤٨٣٦٣٥	٤٦٣٦١٥٧	٥٩٩٠٠٩	١٨٢٠٦٢	٢٩٩٠٠٨٦٣

علماً بأنه :

- تم تعليه أصول حق الإنتفاع على الألات و المعدات لإنتهاء عقد الإيجار التمويلى و إنتقال ملكية الأصل إلى الشركة
- لا توجد أصول ثابتة معطلة مؤقتاً
- لا توجد أصول ثابتة متوقفة عن الأستخدام ومحتفظ بها لحين التصرف
- يتم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ضمن تكلفة المبيعات – إيضاح رقم (١٦)	١٠٤٥٦٦١٦	١٠٥٨٥٠٤٠
ضمن مصاريف عمومية وبيعية – إيضاح رقم (١٧ و ١٨)	١٦٥٨٠٦٤	٥٣١٠٧٧
الأجـمـالـــــى	١٢١١٤٦٨٠	١١١١٦١١٧

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تكوين سلعى آلات ومعدات ومبانى	٣٩٥٠٤٦١	١٧٣٨٠٩٠
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	—	١٧١٧٣٦٦
الأجـمـالـــــى	٣٩٥٠٤٦١	٣٤٥٥٤٥٦

٥- المخزون السلعى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المواد الخام	١٢٢٢٨١٣٧٠	٧٩٢٨١٥٥٨
مخزن قطع غيار	٣١١٩٢٢٠١	١٨٥٤٦٣٠٨
مخزن مستلزمات الإنتاج	٣٤٩٤١٢٦	٢٦٩٣٦٥٧
مخزن سلندرات	١١٤٠٧٥	—
خامات بقاعات الإنتاج	٣١٧٠٦٤٨٨	١٥٨٧١٨٢١
يخصم : مخصص إنخفاض المخزون	(١٥١٠١٢٧٠)	(٩١٥١٧٧)
الإجمالى	١٧٣٦٨٦٩٩٠	١١٥٤٧٨١٦٧

٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	٢٤٩٢٩٧٧١	١١٠٧٢٣٦٥

٧- العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
العملاء	٢٥٠٤٥٢١٥١	١٤٧٤٥٥٥٦٩
أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل	١١٥٤٩١٠٨	١٤٤٠٥٨٤٩
يخصم :- الأضمحلال فى قيمة العملاء	(٢٦٣٦٧٠٢)	(٢٠٥٨١٣٤)
يخصم :- الخسائر الأئتمانية المتوقعة حسابات العملاء	(٧٧١٠٧١١)	(٢١٥٠١٢٤)
الأجمـــالـــــى	٢٥١٦٥٣٨٤٦	١٥٧٦٥٣١٦٠

تم أحتســـاب الخســـائر الأئتمانية المتوقعة لأرصـــدة العملاء بإســـتخدام طريقة أحتمالية التخلف عن الألتزام لقياس الأضـــمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض و حيث أنه لا توجد بيانات مالية عن العملاء يمكن القياس عليها فقد قمنا بتحديد نســـبة ٥٪ عن الأعمار من ٣٠ : ٦٠ يوم و ١٥٪ حتى ٩٠ يوم بمبلغ ٧٧١٠٧١١ جنيهاً و تم إنشاء مخصص أضمحلال في قيمة العملاء للأرصدة التي تعدت أعمارها أكثر من ٩٠ يوم بقيمة ٢٦٣٦٧٠٢ جنيهاً أي بنسبة ١٠٠٪ نظراً لوجود نزاعات قضائية .

٨- حسابات مدينة أخرى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مدينون متنوعون	٢١٦٩٩٢٨٠	١١٩١٥٧٢١
سلف عاملين	١١٧٥٠٠	٩٧٠٠٠
ضريبة خصم مدينة	١٧٨٦٨١٣	١٦٧٥٢٧١
تأمينات لدى الغير	٤٢٦١٥٤	٤٤٥١٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥٠٤٣٣٩	٥٦٧٤٠٤
ضريبة مبيعات حكمية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	٩٤٨٥٦٣١	٢٩٧٨٦٧٢
جارى مصلحة كبار و متوسطى الممولين (دفعات مقدمة)	١٠٠٤٩٣٥٧	١٥٢٣٠٣٦١
الهيئة القومية للتأمينات الأجتماعية (دفعات مقدمة)	٢٢١١٥٢	٢٢١١٥٢
أمانات طرف مصلحة الجمارك	٨١٨٥١٤	٢٤٧٤٤٢
ضريبة قيمة مضافة	—	—
يخصم : إضمحلال و خسائر إئتمانية متوقعة	(٨٢٣٨٥٥٢)	(٧٥٨٢٩٣٣)
الإجمـــــالى	٤٣٦١٤٨١١	٣٢٥٣٩٨٦٧

- ضريبة مبيعات حكمية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكمية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصرى ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكمية لقطاع الأدوية حملت على حســـاب مدين جارى مصـــلحة الضـــرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حســـاب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .
و تم تكوين مخصص خسائر إئتمانية بنسبة ١٠٠٪ .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أ- جنيه مصرى :		
حسابات جارية	٢٧٧٠١٧٤٠	٩٠٥٥٥٣٣٩
صندوق	١٥٣١٩٧٦	—
ودائع	١٢٨١٦٢٨٤١	٦٠١٨١٣٦١
الأجمـــالـــــى	١٥٧٣٩٦٥٥٧	١٥٠٧٣٦٧٠٠
ب- عملة اجنبيه :		
حسابات جارية	١٣٧١٤٦١	٣٧٢١٧٩٥
يخصم : الخسائر الأئتمانية المتوقعة	—	(١٨٦٠٨٩)
الأجمـــالـــــى	١٥٨٧٦٨٠١٨	١٥٤٢٧٢٤٠٦

١٠- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشـركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصـرى (فقط خمسـون مليون جنيه مصـرى لا غير) وحدد رأس مال الشـركة المصـدر والمدفوع مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصـرى (فقط ثمانية وعشـرون مليون جنيه مصـرى لاغير) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠ سـهم (فقط خمسة مليون وستمائة ألف سهم) القيمة الأسمية للسهم ٥ جنيه مصرى (فقط خمسة جنيهات للسهم) مسددة بالكامل .

- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال بإصدار أسهم مجانية تمويلاً من الاحتياطي العام وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٦ وعليه أصبح رأس المال ١١٢ مليون جنيه بزيادة قدرها ٨٤ مليون جنيه، وأصبح عدد الأسهم ٢٢,٤ مليون سهم بزيادة قدرها ١٦,٨ مليون سهم، بقيمة اسمية ٥ جنيه للسهم .

- تم زيادة رأس المال المرخص به إلى ٥٠٠ مليون جنيه مصري (فقط خمسمائة مليون جنيه مصري لاغير) .

١١- **الأحتياطيات :-**

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسى للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٠٥١٢١٥١ جنيه مصرى .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالى
الرصيد أول الفترة فى ٢٠٢٦/١/١	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	١١٨٧٦٧٦٦٤
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠٢٥	—	٥٧٤٤٤٨٧	٥٧٤٤٤٨٧
محول من حـ / الأحتياطي العام إلى حـ / رأس المال	—	(٨٤٠٠٠٠٠٠)	(٨٤٠٠٠٠٠٠)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٤٠٠٠٠٠٠	٢٦٥١٢١٥١	٤٠٥١٢١٥١

١٢- **البنوك الدائنة :-**

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
حسابات جارية بالجنيه المصرى	٢٨٩٥١٢٠٤٧	٢٤١١٢٦٢٠٦
الأجمـــالـــــى	٢٨٩٥١٢٠٤٧	٢٤١١٢٦٢٠٦

يتمثل رصيد البنوك الدائنة فى رصيد تسهيلات ممنوحة للشركة من البنوك بضمان سند إذنى لصالح البنك بقيمة التسهيل .

- **قرض طويل الأجل إيضاح (١٢ / أ):**

البيان	رصيد أول	الأضافات	السداد	رصيد أخر
قرض طويل الأجل بنك عربى بمبلغ ٤٥٣٨٩٠٢٣ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٢٦٦٩٩٤٤٣	—	٨٠٠٩٨٢٠	١٨٦٨٩٦٢٣
الأجمـــالـــــى	٢٦٦٩٩٤٤٣	—	٨٠٠٩٨٢٠	١٨٦٨٩٦٢٣

تم تبويب رصيد القروض إلى إلتزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ١٦٠١٩٦٨٣ جنيه مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٢٦٦٩٩٤٠ جنيه مصرى ليصبح الإجمالى مبلغ ١٨٦٨٩٦٢٣ جنيه مصري .

١٣- **الموردين و أوراق الدفع :-**

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردين	٤٠٦٩٤١٥٠	٢٠٦٤١٨٢٦
تسهيلات موردين	—	—
أوراق الدفع	١٨٦٤٨٢٩٧	٨٢٧٩٨٩٠
الأجمـــالـــــى	٥٩٣٤٢٤٤٧	٢٨٩٢١٧١٦

١٤- **ضريبة دخل :-**

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ضريبة دخل خلال الفترة	٥٠١٢١٧٣٤	٢٦٥٥٠١٦٠

تسوية رقميه لإيضاح العلاقة بين صافى الربح المحاسبى و عبء ضريبة الدخل و كذلك بيان سعر الضريبة المطابق و السعر الفعلى للضريبة وفقاً لمتطلبات معيار رقم (٢٤) حيث تختلف الضرائب على نتائج الأعمال الشركة عن القيمة التى ستنتج عن تطبيق معدلات الضرائب السارية كالتالى :

البيان	الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠
صافى الأرباح قبل الضرائب	١٩٧٤٦٧٩٨٦
سعر الضريبة	٢٢,٥٪
ضريبة الدخل المحسوبة	٤٤٤٣٠٢٩٧
مصروفات غير قابلة للخصم	٢٧٥٤٦٧٢٨
تأثير الأهلاكات	١٩٥٨٢٣٨
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	(٤٢٠٩٦٨٩)
الوعاء الضريبى	٢٢٢٧٦٣٢٦٣
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٥٠١٢١٧٣٥
يضاف : ضريبة دخل فروق فحص عام ٢٠١٤	١٧٥٢٨٥
إجمالى ضريبة الدخل عن الفترة	**٥٠٢٩٧٠١٩**
يضاف : ضريبة دخل مؤجلة	٤٤٠٦٠٣
إجمالي الضريبة	٤٩٨٥٦٤١٦
السعر الفعلى للضريبة	**٢٥,٢٥٪**

١٥- حسابات دائنة أخرى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
داننون متنوعون	٩٤٤٥٠٩٦	٥٠٣٤٥٣١
مصروفات مستحقة	٣٠٦٤٤٦٤	٢٥٧٧١٩١
تأمينات للغير	١٥٨١٠٩	١٣١٠٩
ضريبة كسب عمل	٨٤٨٥٩٧	٦٥٦٦٦٩
ضريبة خصم وأضافة	٣٦٥٦٤٨	٢٨٠١١٨
ضريبة القيمة المضافة	٥٩٧٥٦٩٦	٣٠٠٣١٨٦
الهيئة القومية للتأمينات الأجتماعية	٦٥٨٤٧٧	ـــــ
الإجمالى	٢٠٥١٦٠٨٧	١١٥٦٤٨٠٤

١٦- تكلفة المبيعات :-

ظهرت تكلفة المبيعات كتكلفة الأنتاج نتيجة لعدم وجود رصـيد للأنتاج التام أول و أخر المدة وذلك حيث أن الشـركة تقوم بالانتاج طبقاً لنظام أوامر التوريد و طلبات العملاء .

البيـــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
خامات منصرفة للتشغيل	٤٣٠٨٩٥٠٨٣	٣٦٩٣٧٠٧٣٠
مصروفات صناعية	٩٠٥٣١١٦٥	٧٢١٨٩٧٥٨
أهلاكات صناعية	١٠٤٥٦٦١٦	١٠٥٨٥٠٤٠
إجمالى تكلفة الأنتاج التام	٥٣١٨٨٢٨٦٤	٤٥٢١٤٥٥٢٨

- المصروفات الصناعية :-

	البيـــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١	أجور و مرتبات	٢٨١٦٢٨٠٩	١٩٦٧٨٤٢٠
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الأجتماعية	٣٠١٨٥٥٨	٢٢٨٩٠٣٩
٣	مستلزمات أنتاج	٧١٠٥٨٧٣	٦٩٢٤١٦٨
٤	تجهيزات فنية – سلندرات	١٢٣١٥٩٢٥	١٤٢١٣٨٣٥
٥	مصروفات قطع غيار	٦٦٩٨٤٧٦	٤٣٨٦٢٣٥
٦	مصروفات صيانة	٣٠٠٧٠٤٥	٢٣٢٩٢٠٨
٧	قوى محركة	١٢٧٩٣٦٣٤	١٠٣٨١٠١٤
٨	مصروفات سيارات	٣٤٨٠١٧٦	٣١٣٨٤٢٤
٩	مصروفات اخرى	١٣٩٤٨٦٦٩	٨٨٤٩٤١٥
	الأجمـــالـــــى	٩٠٥٣١١٦٥	٧٢١٨٩٧٥٨

١٧- مصروفات بيع و توزيع :-

م	البيـــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١	أجور و مرتبات	١١٨٢٨٤٣	٨٦٢٨٧١
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الأجتماعية	١١٥٧٠٦	٨٤٩٧٥
٣	مصروفات سيارة	١٣٣٦١٠	٢٠٧٦٤٢
٤	مصاريف تأمين	٥٤٠٠٧٢	٣٥٥٠٧
٥	عمولة بيع	٣٠٦٨٢٤٦	٢٧٤٣٨٩١
٦	أهلاك بيعى	٤٦٢٧	١٧٥٠١٧
٧	مصروفات أخرى	١٠٦٠٧١١	٩٢٠٦٠٦
	الأجمـــالـــــى	٦١٠٥٨١٥	٥٠٣٠٥٠٩

١٨-المصروفات العمومية و الادارية :-

م	البيـــــــان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١	أجور و مرتبات	١٨٦٤٥٧٥٦	١٤٨٤١١٢٦
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الأجتماعية	١٤٨٢٧٢٥	١١٤٧١٦٥
٣	مصروفات صيانة	١٣١٠١٣	٢٣٢٣٨٩
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٣١٠٢٣٢	٥٢٤٩٦٢
٥	كهرباء ومياه	٦٣٨١١	٥٧٧٢٠
٦	أعلان و نشر	٦٢٩٠٠	٢٦٩٤٦
٧	تطوير و بحوث	١٢٩٧٦١	٣٢٨٧١١
٨	مصاريف سيارات	٤٣٧٤٠٤	٤٦٤٢٦٣
٩	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	١٠٧٣٨١٨	٩٢٧٩١٨
١٠	مصاريف تليفون وفاكس	٤٤٤٨٠٨	٥٣١١٥٣
١١	مصاريف تأمين	٢٤٢٩٥٠	١٧٦٣٠٦
١٢	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١١٢٢٣٠٧	٥٨٧٠٦٥
١٣	تبرعات	٧٣٠٣٧٦	٥٦١٩٨١
١٤	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	١٦٥٣٤٣٧	٣٥٦٠٦٠
١٥	مصروفات اخرى	٨٣٨١١٣٦	٧٧٢٩٧٢٩
	الأجـمـالـــــى	٣٤٩١٢٤٣٤	٢٨٤٩٣٤٩٤

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
خصم مكتسب	١٩٥٥٩٢٢	٦١١٣٩١
مبيعات هالك	١٧٧٠٤٩٠	٩٦٨٧٥٣
الأجـمـالـــــى	٣٧٢٦٤١٢	١٥٨٠١٤٤

٢٠- المصروفات التمويلية :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مصاريف وفوائد بنكية	٤٢٤٧٥٢٨٠	٤٣٢٠٧٨١١
فروق تدبير عملة أجنبية	٢٢٢١٩	—
الأجـمـالـــــى	٤٢٤٩٧٤٩٩	٤٣٢٠٧٨١١

٢١- الأيرادات الأخرى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
فوائد ودائع	٧٣٣٩٦٣٤	—
فوائد دائنة	٤١٤٦٣٩٠	١٢٦٥٤٨٠٨
إيرادات دعم الصادرات	٢٠٤٤١	—
الأجـمـالـــــى	١١٥٠٦٤٦٥	١٢٦٥٤٨٠٨

٢٢-

أ) مخصصات الأضمحلال :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات أنتهى الغرض منها	رصيد أخر
مخصص أضمحلال أرصدة العملاء	٢٠٥٨١٣٤	٥٨٠٥٦٨	—	٢٦٣٦٧٠٢
الأجـمـالـــــى	٢٠٥٨١٣٤	٥٨٠٥٦٨	—	٢٦٣٨٧٠٢

ب) مخصصات بخلاف الأهلاك :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات أنتهى الغرض منها	رصيد أخر
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة للعملاء	٢١٥٠١٢٣	٥٥٦٠٥٨٨	ـــــ	٧٧١٠٧١١
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للحسابات المدينة الأخرى	٧٥٨٢٩٣٣	٦٥٥٦١٩	ـــــ	٨٢٣٨٥٥٢
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة لحسابات المخـــزون	٩١٥١٧٧	١٤١٨٦٠٩٣	ـــــ	١٥١٠١٢٧٠
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للنقدية و مـا فى حكمـها	١٨٦٠٨٩	ـــــ	(١٨٦٠٨٩)	ـــــ
	١٠٨٣٤٣٢٢	٢٠٤٠٢٣٠٠	(١٨٦٠٨٩)	٣١٠٥٠٥٣٣

ج) مخصصات :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات أنتهى الغرض منها	رصيد أخر
مخصص مطالبات محتملة	٧٢٥٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠	٦٢٦٣٦٠	٩٤٢٣٦٤٠
الأجـمـالـــــى	٧٢٥٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠	٦٢٦٣٦٠	٩٤٢٣٦٤٠

د) فروق أعادة تقييم عملات أجنبيه :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
فروق تقييم عملات اجنبية محققة	ـــــ	(٣٧٦١٩٣)
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة	٢٨٦٥٦٨	(١٢٣٤٠)
الأجـمـالـــــى	٢٨٦٥٦٨	(٣٨٨٥٣٣)

٢٣- نصيب السهم في أرباح الفترة :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى ربح الفترة بعد الضريبة	١٤٧٦١١٥٧٠	٦٢٢٥٦٧٨٩
يخصم : حصة العاملين و مكافأة مجلس الإدارة (المقدرة)	(٢٦٠١٢٨٥٠)	(١٠٩٧١٢٠٣)
صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين و مكافأة مجلس الإدارة	١٢١٥٩٨٧٢٠	٥١٢٨٥٥٨٦
عدد الأسهم	٢٢٤٠٠٠٠٠	٢٢٤٠٠٠٠٠
نصيب السهم في أرباح الفترة	٥,٤٣ ج.م	٢,٢٩ ج.م

- تم إحتساب نصيب السهم في الأرباح بإفتراض توزيع أرباح على العاملين و أعضاء مجلس الإدارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة .
- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال بإصدار أسهم مجانية تمويلاً من الاحتياطي العام وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٦ وعليه أصبح رأس المال ١١٢ مليون جنيه بزيادة قدرها ٨٤ مليون جنيه، وأصبح عدد الأسهم ٢٢,٤ مليون سهم بزيادة قدرها ١٦,٨ مليون سهم، بقيمة اسمية ٥ جنيه للسهم. ولم يترتب على الزيادة أي تغير في إجمالي حقوق الملكية ، حيث تم تحويل ٨٤ مليون جنيه من الاحتياطي العام إلى رأس المال وبتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح" ، عولجت الزيادة بأثر رجعي كأنها قائمة منذ بداية أول فترة معروضة (بما فيها فترات المقارنة)، دون وزن زمني من تاريخ الإصدار، لأنها لا تمثل تدفقاً جديداً للموارد. وعليه تم تعديل نصيب السهم في الأرباح عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وأرقام المقارنة.

٢٤- المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحى الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشأت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ (٢,٥ ‰) من جملة الايرادات السنوية للمنشأة .

مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبى وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر فى هذ الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية .

وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وتم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ٢٠٩٥٣٥٥ جنيهاً .

٢٥- تسوية إلتزامات ضريبية مؤجلة :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبى)	٣٤٦٦٥١٤
يخصم :-	
إلتزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلى)	(٩٦٧٩٩١٢)
رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٢١٣٣٩٨

كما قامت الشركة بإحتساب الأثر الضريبى لعملية التأجير التمويلى بنفس الأحكام و القواعد الضريبية السابقة دون تغيير لحين إنتهاء مدة العقد وذلك وفقاً لأحكام المادة (٣) من مواد الإصدار للقانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٨ الخاص بنشاط التأجير التمويلى .

الموقف الضريبى
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١- ضريبة شركة الأموال :-

علماً بأن الشركة كانت معفاه من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١م نظراً لإنتهاء فترة الإعفاء الضريبى وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ضمانات و حوافز الإستثمار وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١علماً انه يشمل الأعفاء الفترة من ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

- **سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٤**

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وتم سداد فروق الفحص الضريبى .

- **سنة ٢٠١٥**

تم تقديم الاقرار الضريبى فى الميعاد القانونى و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ سبتمبر ٢٠٢٦.

- **سنة ٢٠١٦**

جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

- **سنة ٢٠١٧**

تم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج الفحص من المأمورية بفروق فحص و جارى الأعتراض عليها .

- **سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢**

تم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى و وردت نماذج ١٩ ضرائب من المأمورية و تم الطعن عليها و لم يتم تحديد جلسه لنظر الطعن المقدم من الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

- **سنة ٢٠٢٣**

تم فحص الشركة من قبل مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى و وردت نماذج ١٩ ضرائب من المأمورية و تم الطعن عليها و تم تحديد ميعاد لنظر الطعن و تم تقديم مذكرة و مازالت لجنة الطعن لم تصدر إى قرار حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٢- ضريبة القيمة المضافة :-

- **سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠٢٤**

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب القيمة المضافة و تم سداد فروق الفحص الضريبى المستحقة و لا توجد أي متأخرات أو ضريبة أضافية مستحقة عن تلك الفترة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٣- الضريبة الموحدة على دخل الأشخاص الطبيعين – المرتبات و ما فى حكمها :-

- **سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠٢١**

تم فحص ضريبة المرتبات و ما فى حكمها عن تلك الفترة و تم إنهاء المنازعات باللجان الداخلية و تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل و فوائد التأخير عليها .

- **سنة ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٤**

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية بإجمالى المرتبات ولم يتم فحص ضريبة المرتبات من قبل المأمورية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤- ضريبة الدمغة :-

- **سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠**

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية شعبة الدمغة عن الفترة من ٢٠٠٢/١٠/٣٠ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.

- **سنة ٢٠١١ حتى ٢٠١٣**

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وتم أخطار الشركة بنماذج ٣٧ دمغة بمبلغ ٦٤٤٨ جنيهاً وتم السداد .

- **سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧**

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وتم سداد فروق الفحص الضريبى .

- **سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١**

جارى فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى .

- **سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٤**

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب كبار و متوسطي الممولين وجه بحرى شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.